

## 西藏发展股份有限公司董事会

# 关于会计师事务所出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）对西藏发展股份有限公司（以下简称“公司”、“西藏发展”）2025年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的有关要求，现就会计师事务所对公司2025年度财务报告出具的审计报告涉及事项说明如下：

### 一、会计师事务所对2025年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

会计师事务所提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（2）所述，2023年7月25日，西藏发展收到西藏自治区拉萨市中级人民法院（以下简称“拉萨中院”或“法院”）送达的《决定书》，经债权人申请，拉萨中院决定对西藏发展进行预重整。2026年4月24日，西藏发展收到拉萨中院送达的《民事裁定书》，裁定受理西藏发展债权人对西藏发展的重整申请，西藏发展进入重整程序。截至财务报表批准报出日，西藏发展重整能否成功尚存在不确定性。上述事项或情况连同财务报表附注十三、1所述内容表明存在可能导致对西藏发展持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 二、董事会对审计报告涉及事项的意见

公司董事会认为，会计师事务所对公司2025年度财务报告出具的审计报告，客观、真实地反映了公司实际的财务状况。公司尊重会计师事务所独立判断，并高度重视上述意见涉及事项对公司产生的不利影响，公司董事会将推动相关方积极采取有效措施，尽快解决上述问题。

### 三、关于消除该事项及其影响的措施

董事会认为，上述审计意见客观、真实地反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的危险，公司董事会高度重视，一直积极采取有效措施，努力消除相关事项的影响。法院已裁定公司进入重整程序，公司将继续采取有效措施以推动尽快清除此类事项对公司的影响，改善公司持续经营能力，维护公司和投资者的合法权益。公司将主要采取以下措施消除该事项及其影响：

1. 公司自进入预重整程序以来，通过引入重整投资人，已妥善解决大额应收款项、增厚资本公积金、解决资金占用等历史遗留问题，财务状况得到有效改善，预重整工作取得阶段性成效。法院已裁定公司进入重整程序，公司将在现有基础上持续稳步推进重整工作，通过司法重整全面解决历史遗留债务负担和公司持续发展问题，进一步改善公司财务状况，优化资产负债结构，提升持续盈利能力，彻底消除相关事项对公司持续经营能力造成的重大不确定性，推动公司回归健康、可持续的发展轨道。

2. 公司将坚持战略引领，深耕主业提质增效，理性研判行业格局与市场机遇，坚守本土核心市场、筑牢区域基本盘，持续巩固本土领先优势；加快产品结构升级，加大高端化、特色化产品研发与推广力度，以差异化构建竞争壁垒；深化全渠道变革，强化终端精细化运营与经销商赋能；立足地域文化开展精准营销，稳步推进区外重点市场突破，通过产品升级、渠道提效、品牌赋能努力实现市场份额与盈利水平的提升。

3. 强化财务管理与资金统筹，围绕核心主业持续优化资源配置。积极构建长期稳定的供应链合作体系，通过拓宽采购渠道、优化议价机制、开发替代供应资源等方式，切实降低原材料及各类物资采购成本，有效缓解经营压力，全力提升公司经营业绩与可持续盈利能力。

4. 完善公司治理结构，提升规范运作水平，持续优化董事会及专门委员会运作机制，强化独立董事履职效能，提升决策科学性与合规性；持续完善内控体系，重点对公司依法运作、招标采购、资产重组、财务管理、债务风险、关联交易等情况实施监督，加强风险预判与防控，确保公司经营合规稳健。

#### 四、 审计委员会意见

公司审计委员会认真审阅了会计师事务所出具的审计报告，对其审计意见表示尊重与认同，并要求公司董事会及管理层积极采取有效措施，着力解决报告所涉问题，持续优化财务状况，做好经营风险防范与化解工作，进一步提升公司治理效能和盈利能力。审计委员会将持续关注相关事项的整改进展，督促尽早消除不利影响，切实保障公司及全体股东，尤其是中小股东的合法权益。

#### 五、 独立董事意见

公司独立董事对会计师事务所出具的审计报告进行了认真核查，尊重并同意会计师事务所出具的审计意见，同时提请公司董事会和管理层积极地采取有效措施，妥善解决审计报告所涉相关事项，持续改善公司财务状况、防范化解经营风险，不断提升公司治理水平与盈利能力。独立董事将持续关注并监督相关事项的解决及落实情况，督促推动消除相关事项影响，切实维护公司及全体股东的合法权益，尤其是中小股东的合法权益。



西藏发展股份有限公司

董事会

2026年4月26日